

UITVOERINGSTOETSEN AANGENOMEN AMENDEMENTEN PAKKET BELASTINGPLAN 2023

INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer	2
<i>aangenomenen amendementen Belastingplan 2023</i>	
36202, nr. 39 - Verlenging verlaagd tarief laadpalen in de energiebelasting en verhoging van de accijns op rooktabak en de kansspelbelasting	5
36202, nr. 41 - Nieuwe tariefschijf voor gas in de energiebelasting	6
36202, nr. 42 - Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting	8
36202, nr. 87 - Uitstel van de verhoging van verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de verhoging van de accijns op bier	10
<i>aangenomenen amendementen Overbruggingswet box 3</i>	
36204, nr. 9 - Evaluatiebepaling van de anti-peildatumarbitragebepaling	11
<i>aangenomen amendement Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget tot tijdelijke intensivering van het kindgebonden budget in verband met koopkrachtondersteuning en tot wijziging van de Algemene Ouderdomswet en enkele andere wetten in verband met het afschaffen van de inkomensondersteuning voor AOW'ers</i>	
36208, nr. 13 - Het schrappen van de voorgenomen verruiming van het lage-inkomensvoordeel	12

Leeswijzer Uitvoeringstoets

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven		x
Maakbaarheid systemen	x	
Handhaafbaarheid		x
Fraudebestendigheid		x
Complexiteitsgevolgen	nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 2 fte incidenteel
-1 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Inleiding

De uitvoeringstoets geeft vanuit het perspectief van de Belastingdienst, Toeslagen en Douane inzicht in de gevolgen van voorstellen voor nieuwe wet- en regelgeving. De uitvoeringstoetsen worden uitgewerkt in een sjabloon. Deze leeswijzer geeft een toelichting op de verschillende onderdelen van het sjabloon.

Het kader

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Het vervolg van de uitvoeringstoets geeft daarop een toelichting.

Impact

In het kader wordt met de rubriek "impact" geduid wat de verwachte impact van het voorstel op de uitvoering is. Dit kan zijn: ingrijpend, middelgroot, of beperkt. Bij het maken van de inschatting wordt onder meer gekeken naar de omvang van de geraakte doelgroep, de mate waarin aanpassingen in de automatisering nodig zijn en de omvang van de personele gevolgen.

Beperkt geeft aan dat het om min of meer routinematige aanpassingen gaat, zonder of slechts met beperkte gevolgen voor de automatisering en de personele capaciteit.

Middelgroot geeft aan dat het om een maatregel met grotere gevolgen gaat. Een systeem moet bijvoorbeeld substantieel worden aangepast, of er moet een nieuw systeem worden ontwikkeld. Er zijn grotere personele gevolgen, of er is een wezenlijke impact op een of meer doelgroepen.

Ingrijpend geeft aan dat het om een maatregel met grote gevolgen gaat. De maatregel is een stelselwijziging of heeft daarvan de trekken. Er zijn grote gevolgen voor de automatisering, de personele bezetting, et cetera. De impact op een of meer doelgroepen wordt groot ingeschat.

Indien er geen uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen zijn, wordt dit aangeduid met "geen".

De inschatting van de gevolgen van het voorstel speelt een rol bij de verdere beoordeling van de uitvoerbaarheid. Naarmate een voorstel meer burgers of bedrijven raakt, wegen de interactiegevolgen bijvoorbeeld zwaarder mee in het eindoordeel.

Beschrijving voorstel/regeling

Dit onderdeel beschrijft het voorstel waarover gevraagd is een uitvoeringsoordeel te geven. Waar bij het opstellen van de toets van bepaalde randvoorwaarden of veronderstellingen is uitgegaan, worden die hier ook beschreven.

Interactie burgers/bedrijven

Dit onderdeel beschrijft de verwachte impact op de interactie met burgers en bedrijven als gevolg van het voorstel, zoals:

- aard en omvang van de doelgroep;
- begrijpelijkheid en uitlegbaarheid van het voorstel;
- noodzakelijke communicatie;
- verwachte gevolgen voor de dienstverlening van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen, zoals bijvoorbeeld meer of minder vragen bij de BelastingTelefoon of een toe- of afname van het aantal bezwaren en beroepen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat zich in de interactie tussen burgers en bedrijven en de Belastingdienst, Douane of Toeslagen naar verwachting geen bijzondere problemen zullen voordoen.

Geel: een gele vlag geeft de verwachting aan dat de interactie met burgers en bedrijven rond een voorstel niet vanzelfsprekend zal verlopen, bijvoorbeeld als gevolg van een toename van complexiteit, een verandering van de doelgroep of de noodzaak voor burgers en bedrijven nieuwe informatie te verwerken.

Rood: een rode vlag geeft de verwachting aan dat het niet goed mogelijk zal zijn burgers en bedrijven te informeren over de gevolgen van het voorstel. Het gevolg hiervan kan zijn dat de interactie stopt, of dat er problemen ontstaan omdat burgers en bedrijven niet doet wat, of iets anders doen dan, van hen wordt verwacht. Hoe zwaar dit uiteindelijk weegt, is mede afhankelijk van de omvang van de doelgroep die door de maatregel wordt geraakt.

Indien er geen impact is op burgers en bedrijven, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing".

Maakbaarheid systemen

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de informatievoorzieningsystemen (IV-systemen), zoals:

- welke gevolgen het voorstel heeft voor de opslag en het beheer van gegevens;
- welke wijzigingen in of nieuwe stromen van en naar burgers en bedrijven noodzakelijk zijn;
- welke aanpassingen in IV-voorzieningen noodzakelijk zijn;
- wat de bouwbaarheid is van de noodzakelijke aanpassingen;
- of de aanpassingen (tijdig) inpasbaar zijn in het IV-portfolio;
- of voorzieningen voor bestuurlijke informatie tijdig realiseerbaar zijn;

- hoe het voorstel zich verhoudt tot de totale wijzigingsdruk (= de relatie van het voorstel tot andere reeds geplande wijzigingen in de IV-systemen);
- de noodzakelijke doorlooptijd om aanpassingen in de systemen tijdig te kunnen realiseren.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de noodzakelijke aanpassingen in de systemen tijdig kunnen worden verwerkt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de aanpassing haalbaar is, maar dat daarbij bepaalde risico's moeten worden geaccepteerd of bijvoorbeeld in eerste instantie bepaalde onvolledigheden zullen optreden. Te denken valt aan de situatie waarin de toelichting bij de aanvraag van een voorlopige aanslag voor het komende jaar niet meer is aan te passen.

Rood: een rode vlag geeft aan dat niet alle vereiste aanpassingen van de automatisering haalbaar zijn, met als gevolg dat aanzienlijke risico's op fouten optreden bij burgers en bedrijven of bij de Belastingdienst, Douane of Toeslagen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de noodzaak een ingewikkeld automatiseringstraject in te korte tijd te realiseren of een automatiseringssysteem te ontwikkelen waarvan vooraf wordt ingeschat dat dit onbeheersbaar complex wordt. Ook kan worden gedacht aan de situatie waarin het niet meer mogelijk is een bepaalde aanpassing, zoals het verwijderen van een vraag uit de aanvraag voor een voorlopige aanslag, tijdig door te voeren. Dit kan ertoe leiden dat belastingplichtigen na afloop van het jaar een bedrag moeten terugbetalen dat zij eerder bij de voorlopige aanslag kregen uitbetaald. Een rode vlag kan ook aangeven dat een voorstel reeds in het portfolio ingeplande werkzaamheden voor andere wet- en regelgeving verdringt, waardoor die niet conform de voorgenomen planning realiseerbaar zijn.

Indien het voorstel de IV niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Handhaafbaarheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:

- beschikbaarheid van de voor handhaving benodigde gegevens;
- verwacht risico op fouten en oneigenlijk gebruik;

- inpasbaarheid in de handhavingsstrategie en welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit.

Groen: een groene vlag geeft aan dat een verbetering van de handhaafbaarheid wordt verwacht of er ten opzichte van de bestaande situatie niet of nauwelijks een wijziging van de handhaafbaarheid optreedt.

Geel: een gele vlag geeft aan dat er een negatief effect is op de handhaafbaarheid, bijvoorbeeld omdat de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen verslechtert, of omdat de handhaving van het voorstel niet inpasbaar is binnen de bestaande handhavingsstrategie.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een groot negatief effect op de handhaafbaarheid wordt verwacht. De regeling is voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen niet handhaafbaar of alleen handhaafbaar met inspanningen die niet kunnen worden waargemaakt.

Indien het voorstel de handhaafbaarheid niet raakt, wordt dit aangegeven met "Niet van toepassing."

Fraudebestendigheid

Dit onderdeel beschrijft de gevolgen voor de aan fraudebestendigheid gerelateerde aspecten, zoals:

- de fraudegevoeligheid en -bestendigheid van de voorgestelde wijziging;
- de (on)mogelijkheden fraude of oneigenlijk gebruik tegen te gaan;
- de mate van verandering in de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen.

Groen: een groene vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie positief wordt beïnvloed, bijvoorbeeld doordat drempels worden verhoogd of de informatiepositie van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen wordt verstevigd.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de fraudebestendigheid ten opzichte van de huidige situatie verslechtert, bijvoorbeeld omdat een regeling wordt geïntroduceerd die niet met behulp van derdeninformatie controleerbaar is.

Rood: een rode vlag geeft aan dat de Belastingdienst, Douane of Toeslagen grote risico's ziet voor de fraudebestendigheid van het voorstel.

Indien het voorstel niet of nauwelijks gevolgen heeft voor de fraudebestendigheid, wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Complexiteitsgevolgen

Dit onderdeel beschrijft de mate waarin met het voorstel vanuit het perspectief van de uitvoering naar de complexiteitsgevolgen wordt gekeken, zoals:

- het schrappen van uitzonderingen, of voor de Belastingdienst, Douane of Toeslagen moeilijk uitvoerbare regelgeving;
- de bijdrage van een voorstel aan de rationalisatie van systemen;
- een afname van aantallen belastingplichtigen, toeslaggerechtigden of douaneklanten.

Groen: een groene vlag geeft aan dat het voorstel bijdraagt aan het verminderen van complexiteit.

Geel: een gele vlag geeft aan dat de complexiteit als gevolg van het voorstel toeneemt. Dit kan bijvoorbeeld het gevolg zijn van de introductie van een nieuwe uitzondering.

Rood: een rode vlag geeft aan dat er een grote toename van complexiteit wordt voorzien.

Indien het voorstel geen wezenlijke gevolgen heeft voor de complexiteit wordt dit weergegeven met "Niet van toepassing."

Risico procesverstoringen

Dit onderdeel beschrijft de mate van waarschijnlijkheid dat de implementatie van het voorstel al dan niet geruisloos verloopt. Daarbij komen de volgende vragen aan de orde:

- wat is de impact van de voorgestelde wijzigingen op de processen en systemen van de Belastingdienst, Douane of Toeslagen;
- wat is de impact van de noodzakelijke aanpassingen in de interactie met burgers en bedrijven;
- wat is de impact op de interactie met andere (overheids)organisaties;
- wat is de realiseerbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen.

Klein wordt gebruikt voor min of meer routinematige aanpassingen waar de uitvoering veel ervaring mee heeft. Te denken valt aan tariefsaanpassingen en andere kleinere aanpassingen in bijvoorbeeld de aangifteprogrammatuur.

Gemiddeld wordt gebruikt waar minder gebruikelijke en complexere aanpassingen aan de orde zijn, waarbij een groter risico aanwezig is dat de implementatie niet foutloos zal verlopen. Dit kan het gevolg zijn van aanloopproblemen die zich kunnen voordoen in de automatisering en de processen, of van verwachte complicaties in de interactie met burgers of bedrijven waar niet op voorhand duidelijk is wat er van hen wordt verwacht. Ook de afhankelijkheid van een of meer andere organisaties en de daarmee samenhangende risico's van overdracht van informatie in ketens kan aanleiding zijn het procesrisico op gemiddeld in te schatten.

Groot wordt gebruikt waar complexe aanpassingen ertoe leiden dat de onder "gemiddeld" beschreven risico's manifest zullen zijn.

De risico's op procesverstoringen worden gaande het implementatieproces gemonitord. Waar nodig worden maatregelen genomen om risico's te beperken en om gerezen problemen zo snel mogelijk op te lossen.

Indien er geen kans op procesverstoringen is, wordt dit aangeduid met "geen".

Uitvoeringskosten

Dit onderdeel beschrijft welke incidentele en structurele kosten en besparingen met het voorstel samenhangen:

- personele kosten voor bijvoorbeeld handhaving en interactie;
- kosten van aanpassing, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- andere eenmalige materiële en structurele kosten die nodig zijn om het voorstel te kunnen realiseren.

In het kader zijn de totale incidentele en structurele kosten en baten verdeeld over dienstverlening, handhaving/toezicht en automatisering.

De Belastingdienst, Douane en Toeslagen maken jaarlijks reserveringen voor te verwachten kosten die

samenhangen met kleinere, jaarlijks terugkerende aanpassingen in wet- en regelgeving. Het gaat bijvoorbeeld om kosten voor het wijzigen van content op de website en kleine aanpassingen in de aangifteprogrammatuur. De met dergelijke aanpassingen samenhangende kosten worden ten laste van het gereserveerde budget gebracht. In de uitvoeringstoets wordt dan aangegeven dat het een jaaraanpassing betreft en worden de kosten verder niet gekwantificeerd.

Personele gevolgen

Dit onderdeel beschrijft de met het voorstel samenhangende personele gevolgen. De incidentele of structurele afname of toename in personele capaciteit wordt uitgedrukt in aantallen fte's.

Beslag portfolio

Hier wordt een inschatting gegeven welk beslag het voorstel legt op het IV-portfolio van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. Dit wordt aangegeven op vijf niveaus:

- geen;
- jaaraanpassing;
- beperkt;
- middelgroot;
- groot.

Jaaraanpassingen worden opgevangen binnen het daarvoor gereserveerde budget (zie uitvoeringskosten).

Het IV-portfolio wordt twee keer per jaar vastgesteld. De gevolgen voor de automatisering van vastgestelde uitvoeringstoetsen lopen daarin mee. Mocht blijken dat herprioritering van wetgevingstrajecten noodzakelijk is dan wordt dit zo snel mogelijk besproken met de opdrachtgevers van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen. De opdrachtgevers informeren het parlement over mogelijke herprioritering.

Invoeringsmoment

Dit onderdeel geeft de datum aan waarop de Belastingdienst, Douane of Toeslagen het voorstel kan uitvoeren. In de praktijk is dit de datum waarop het wetsvoorstel in werking treedt. Indien de Belastingdienst, Douane of Toeslagen constateert dat deze datum niet haalbaar is, betekent dit feitelijk dat het voorstel per de voorgenomen inwerkingtredingsdatum onuitvoerbaar is.

Eindoordeel




Op grond van een weging van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering bevat de uitvoeringstoets een eindoordeel. Hier zijn drie opties mogelijk:

1. Het voorstel is uitvoerbaar.
2. Het voorstel is uitvoerbaar indien/mits/tenzij/omdat/et cetera
3. Het voorstel is niet uitvoerbaar.

Indien er randvoorwaardelijke afhankelijkheden zijn, wordt optie twee gebruikt. Bijvoorbeeld kan daarmee worden aangeduid dat een bepaalde wijziging niet meer in de voorlopige aanslagregeling kan worden verwerkt, zodat deze feitelijk pas toepassing vindt via de aangifte inkomstenbelasting die burgers na afloop van het jaar bij de Belastingdienst indienen.

De uitvoeringstoets wordt opgesteld op basis van conceptwetgeving. Hierdoor kan potentieel lastig uitvoerbare of onuitvoerbare wetgeving zo mogelijk worden aangepast zodat het predicaat onuitvoerbaar niet snel zal voorkomen.

Verlenging verlaagd tarief laadpalen in de energiebelasting en verhoging van de accijns op rooktabak en de kansspelbelasting

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel		
	0 fte structureel		
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	beperkt		
<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ verlengt met twee jaar (tot en met 2024) de maatregel voor een verlaagd tarief dat geldt sinds het jaar 2017 voor oplaadinstallaties voor elektrische voertuigen (bestaande uit een of meer laadpalen) die beschikken over een zelfstandige aansluiting.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 39.

De budgettaire derving wordt gedekt door een verhoging van de specifieke accijns op rooktabak en door een verhoging van het tarief van de kansspelbelasting.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd. Door het amendement moet het vervallen van het verlaagde tarief in de energiebelasting voor laadpalen in de ondersteunende systemen worden teruggedraaid.

Handhaafbaarheid

Het bestaande toezicht op het verlaagde tarief in de energiebelasting moet worden gecontinueerd. Het toezicht hierop loopt mee in het reguliere toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein. De energieleveranciers kunnen het verlaagde tarief voor laadpalen continueren.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten zijn beperkt en worden binnen de bestaande budgetten opgevangen. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

Nieuwe tariefschijf voor gas in de energiebelasting

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x
Fraudebestendigheid	nvt
Complexiteitsgevolgen	x

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0,28 mln.
• Handhaving/toezicht	€ 0,11 mln.	€ 0,49 mln.
• Automatisering	€ 0,53 mln.	€ 0

Personele gevolgen: 1 fte incidenteel
9,9 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: middelgroot

Eind-oordeel: Opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar. Om een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf te kunnen uitvoeren is het noodzakelijk om ook de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Het voorstel zou dan uitvoerbaar zijn indien:

- in de wetgeving wordt vastgelegd dat alleen de contracthouder het verzoek om teruggaaf kan doen;
- er een juridische basis komt voor de latere verwerking van teruggaveverzoeken.

Beschrijving voorstel/regeling

Als gevolg van een aangenomen amendement op het Belastingplan 2023¹ wijzigt per 1 januari 2024 de tariefstructuur van de energiebelasting. Er wordt een nieuwe eerste schijf in de energiebelasting voor gas

geïntroduceerd. De nieuwe eerste schijf beslaat, aansluitend bij het prijsplafond voor kleinverbruikers, 0 tot en met 1.200 m³. De nieuwe tweede schijf loopt van meer dan 1.200 tot en met 170.000 m³. De overige schijflengtes blijven gelijk.

In het aangenomen amendement zijn de energiebelastingtarieven van de nieuwe eerste en tweede schijf exact gelijk aan elkaar. De kans bestaat dat dit in de toekomst gaat veranderen, waarbij is aangenomen dat 1 januari 2024 hiervoor als eerst mogelijke datum geldt.

Afhankelijk van de toekomstige tariefstelling in de nieuwe eerste schijf kunnen de effecten voor de heffing van de energiebelasting variëren, waarbij van belang is:

- of het tarief in de nieuwe eerste schijf omhoog dan wel omlaaggaat, en
- of het blokverwarmingstarief met de eerste schijf meebeweegt of niet.

Deze effecten zijn ook in beeld gebracht.

Interactie burgers/bedrijven

De nieuwe eerste en tweede schijf gelden voor de levering van gas aan de verbruiker door een energieleverancier. De energieleveranciers passen de tarieven van de schijven toe bij het bepalen van de energiefactuur. Daarnaast gelden de nieuwe eerste en tweede schijf in bepaalde situaties ook voor het verbruik van gas. Communicatie hierover vindt plaats via de reguliere kanalen.

Met betrekking tot tariefwijzigingen zijn vier scenario's in kaart gebracht:

1. Als het tarief voor de nieuwe eerste schijf omlaaggaat en het tarief voor blokverwarming niet meebeweegt, komen meer gebruikers van een onroerende zaak met blokverwarming in aanmerking voor de teruggaafregeling voor blokverwarming. Op dit moment worden slechts tientallen verzoeken ingediend. Het aantal nieuwe verzoeken in dit scenario wordt geschat op 40.000, indien tegelijkertijd in de wetgeving wordt vastgelegd dat alleen de contracthouder (degene aan wie een energieleverancier gas levert voor gebruik in een installatie voor blokverwarming) het verzoek om teruggaaf kan doen. Indien dit niet wordt vastgelegd, neemt het aantal verzoeken mogelijk

met een veelvoud toe, zodat het dan om honderdduizenden verzoeken kan gaan.

2. Als het tarief voor de nieuwe eerste schijf omlaag gaat en het tarief voor blokverwarming meebeweegt, treden er naar verwachting geen nadere effecten in de sfeer van teruggaaf op. In het geval dat deze tarieven de laagste tarieven voor gas worden, worden er naar verwachting geen verzoeken meer ingediend en kan de teruggaafregeling voor blokverwarming vervallen. Scenario 2 betekent voor de energieleveranciers wel dat zij extra verzoeken gaan binnenkrijgen voor toepassing van het nieuwe blokverwarmingstarief.
3. Als het tarief voor de nieuwe eerste schijf omhooggaat en het tarief voor blokverwarming niet meebeweegt, treedt er naar verwachting weinig effect op bij de teruggaafregeling voor blokverwarming.
4. Als het tarief voor de nieuwe eerste schijf omhooggaat en het tarief voor blokverwarming wel meebeweegt, ontstaat net als bij scenario 1 een aanzienlijke toename van het aantal teruggaafverzoeken.

In deze uitvoeringstoets zijn de effecten van scenario 1 opgenomen, omdat deze de grootste impact heeft op de uitvoering. Er is dan een uitgebreidere uitvraag van informatie over het verbruik van de gebruikers van onroerende zaken met blokverwarming is dan nodig om de teruggaaf correct vast te stellen. Dit maakt het invullen van het teruggaafformulier ook complexer voor de aanvrager.

Maakbaarheid systemen

Allereerst moet in de geautomatiseerde systemen een nieuwe schijf worden ingebouwd, ongeacht of er een tariefwijziging gaat plaatsvinden.

Een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf is te realiseren, de Belastingdienst heeft vooruitlopend op eventuele wetgeving de voorbereidende werkzaamheden in gang gezet. Deze werkzaamheden zijn geprioriteerd ten koste het oplossen van een knelpunt in de bestaande teruggaveprocessen in de milieubelasting. Daarbij moet het verwerken van de teruggaveverzoeken kunnen worden uitgesteld tot 1 april 2024 (of later). Daar is een

juridische basis voor nodig. Het recht op teruggaaf is er wel vanaf 1 januari 2024.

Voor de teruggaafregeling voor blokverwarming is met het oog op de nieuwe verzoeken meer informatie nodig. Ook moeten de desbetreffende systemen daarvoor worden aangepast. Het proces van de huidige teruggaaf voor blokverwarming is nu niet geautomatiseerd ondersteund. Het betreft thans slechts tientallen verzoeken per jaar. Om de regeling per 1 januari 2024 te kunnen invoeren is het in elk geval noodzakelijk om de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Ook moeten de rekenregels in de systemen in verband met de nieuwe tariefstructuur worden aangepast.

Bij eventuele vertraging van het implementeren van de huidige eenmalige regeling tijdelijke tegemoetkoming blokaansluitingen (TTB) zal dit doorwerken naar het implementatietijdspad van deze maatregel. Indien de IV-aanpassingen ten behoeve van de teruggaafverzoeken niet tijdig gereed zijn, zijn er ook in 2024 incidentele kosten in verband met de handmatige verwerking van teruggaafverzoeken.

Voor de totale doorlooptijd is van belang dat er ook een verband is met het aangenomen amendement voor de introductie van een nieuwe eerste schijf voor elektriciteit in de energiebelasting. De noodzakelijke aanpassingen voor de teruggaaf van energiebelasting

als gevolg van tariefwijzigingen voor gas en elektriciteit kunnen alleen achtereenvolgens en niet gelijktijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

Zolang de tarieven van de nieuwe eerste schijf en de nieuwe tweede gelijk zijn, heeft deze maatregel een geringe invloed hebben op de handhaving.

Afhankelijk van de gecombineerde tariefwijzigingen (zie de eerdergenoemde scenario's) kan het beslag op de handhavingcapaciteit oplopen. Voor een verbetering van de handhaafbaarheid van scenario 1 is het noodzakelijk om een verduidelijking in de wetgeving om te nemen dat alleen de contracthouder het verzoek om teruggaaf kan doen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het aangenomen amendement leidt tot een toename van de complexiteit. Er komt een tariefschijf bij en de rekenregels in de geautomatiseerde systemen worden complexer. Toekomstige tariefwijzigingen leiden tot extra toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is groot indien het aantal verzoeken om teruggaaf met 40.000 of

honderdduizenden toeneemt. Het betreft thans slechts enkele tientallen verzoeken per jaar.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen in 2023 € 0,64 mln. uitgaande van tijdige IV-aanpassing voor scenario 1 waarbij het aantal verzoeken om teruggaaf met 40.000 toeneemt. De structurele kosten bedragen € 0,77 mln.

Personele gevolgen

De benodigde personele capaciteit bedraagt 1 fte incidenteel en 9,9 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar.

Om een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf te kunnen uitvoeren, is het noodzakelijk om ook de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Het voorstel zou dan uitvoerbaar zijn indien:

- in de wetgeving wordt vastgelegd dat alleen de contracthouder het verzoek om teruggaaf kan doen;
- er een juridische basis komt voor de latere verwerking van teruggaveverzoeken.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 41.

Nieuwe tariefschijf voor elektriciteit in de energiebelasting

Impact: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x
Fraudebestendigheid	nvt
Complexiteitsgevolgen	x

Risico procesverstoringen: **groot** / gemiddeld / klein

Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0,11 mln.	€ 0
• Automatisering	€ 0,54 mln.	€ 0

Personele gevolgen: 1 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2024

Beslag portfolio: middelgroot

Eind-oordeel: opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar. Om een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf te kunnen uitvoeren is het noodzakelijk om ook de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Het voorstel zou dan uitvoerbaar zijn indien er een juridische basis komt voor de latere verwerking van teruggaveverzoeken.

Beschrijving voorstel/regeling

Als gevolg van een aangenomen amendement¹ op het Belastingplan 2023 wijzigt per 1 januari 2024 de tariefstructuur van de energiebelasting. Er wordt een nieuwe eerste schijf in de energiebelasting voor elektriciteit geïntroduceerd. De nieuwe eerste schijf

beslaat, aansluitend bij het huidige prijsplafond voor kleinverbruikers, 0 tot en met 2.900 kWh. De nieuwe tweede schijf loopt van meer dan 2.900 tot en met 10.000 kWh. De overige schijflengtes blijven gelijk.

In het aangenomen amendement zijn de energiebelastingtarieven van de nieuwe eerste en tweede schijf exact gelijk aan elkaar. De kans bestaat dat dit in de toekomst gaat veranderen, waarbij is aangenomen dat 1 januari 2024 hiervoor als eerst mogelijke datum geldt.

Afhankelijk van de toekomstige tariefstelling in de nieuwe eerste schijf kunnen de effecten voor de heffing van de energiebelasting variëren, waarbij van belang is of het tarief in de nieuwe eerste schijf omhoog dan wel omlaaggaat. Deze effecten zijn ook in beeld gebracht.

Interactie burgers/bedrijven

De nieuwe eerste en tweede schijf gelden voor de levering van elektriciteit aan de gebruiker door een energieleverancier. De energieleveranciers passen de tarieven van de schijven toe bij het bepalen van de energiefactuur. Daarnaast gelden de nieuwe eerste en tweede schijf in bepaalde situaties ook voor het verbruik van elektriciteit. Communicatie hierover vindt plaats via de reguliere kanalen.

In het aangenomen amendement zijn de tarieven van de nieuwe eerste en tweede schijf per 1 januari 2024 hetzelfde.

Indien deze tarieven per 1 januari 2024 alsnog uit elkaar gaan lopen, heeft dit tot gevolg dat meer informatie moet worden uitgevraagd in het teruggaafformulier voor meerdere onroerende zaken achteréén aansluiting om de teruggaaf correct vast te stellen.

Daarnaast kan indien het tarief van de nieuwe eerste schijf lager wordt dan dat van de nieuwe tweede schijf, nog een effect ontstaan met betrekking tot aansluitingen met meerdere achterliggende onroerende zaken. Het aantal verzoeken om teruggaaf voor deze groep blijft naar verwachting gelijk, maar minder verzoeken kunnen geautomatiseerd afgehandeld worden. Dit betreft naar schatting 5.000 verzoeken per jaar die zonder de noodzakelijke systeemaanpassing handmatig moeten worden afgehandeld. Een meer uitgebreide uitvraag van informatie over de achterliggende onroerende zaken en het bijbehorende

verbruik is dan nodig om de teruggaaf correct vast te stellen. Dit maakt het invullen van het teruggaafformulier meer complex voor de aanvrager.

Maakbaarheid systemen

Allereerst moet in de geautomatiseerde systemen een nieuwe schijf worden ingebouwd, ongeacht of er een tariefwijziging gaat plaatsvinden.

Een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf is te realiseren, de Belastingdienst heeft vooruitlopend op eventuele wetgeving de voorbereidende werkzaamheden daarvoor in gang gezet. Deze werkzaamheden zijn geprioriteerd ten koste het oplossen van een knelpunt in de bestaande teruggaveprocessen in de milieubelasting. Daarbij moet het verwerken van de teruggaveverzoeken kunnen worden uitgesteld tot 1 april 2024 (of later). Daar is een juridische basis is voor nodig. Het recht op teruggaaf is er wel vanaf 1 januari 2024.

Voor de teruggaafregeling voor meerdere onroerende zaken achter één aansluiting is bij verlaging van het tarief in de nieuwe eerste schijf meer informatie nodig. Ook moeten de systemen en het teruggaafformulier worden aangepast. Om de regeling per 1 januari 2024 te kunnen invoeren is het in ieder geval noodzakelijk om de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Ook moeten de rekenregels in de systemen in verband met de nieuwe tariefstructuur worden aangepast.

Bij eventuele vertraging van het implementeren van de huidige eenmalige regeling tijdelijke tegemoetkoming blokaansluitingen (TTB) zal dit doorwerken naar het implementatietijdpad van deze maatregel. Indien de IV-aanpassingen ten behoeve van de teruggaveverzoeken niet tijdig gereed zijn, zijn er ook in 2024 incidentele kosten in verband met de handmatige verwerking van teruggaafverzoeken.

Voor de totale doorlooptijd is van belang dat er een verband is met het aangenomen amendement voor de introductie van een nieuwe tariefschijf voor gas in de energiebelasting. De noodzakelijke aanpassingen voor de teruggaaf van energiebelasting als gevolg van tariefwijzigingen voor gas en elektriciteit kunnen alleen achtereenvolgens en niet gelijktijdig worden gerealiseerd.

Handhaafbaarheid

De opname van een extra schijf leidt ertoe dat extra toezicht op de toepassing van de nieuwe eerste schijf noodzakelijk is. Het toezicht hierop loopt mee in het reguliere toezicht.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Het aangenomen amendement leidt tot een toename van de complexiteit. Er komt een tariefschijf bij en de rekenregels in de ondersteunende systemen voor de teruggaaf worden complexer. Toekomstige tariefwijzigingen kunnen leiden tot extra toename van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Bij een toename van het aantal verzoeken om teruggaaf dat handmatig moet worden behandeld is er een reële kans op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

De incidentele kosten bedragen € 0,65 mln. Indien de IV-aanpassingen tijdig kunnen worden gerealiseerd, zijn er geen structurele uitvoeringskosten.

Personele gevolgen

De benodigde personele capaciteit bedraagt 1 fte incidenteel. Indien de IV-aanpassingen tijdig kunnen

worden gerealiseerd, zijn er geen structurele gevolgen voor de benodigde personele capaciteit.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.




Eindoordeel

Opsplitsing van de eerste schijf in twee schijven is uitvoerbaar per 1 januari 2024.

Om een eventuele verlaging van het tarief van de nieuwe eerste schijf te kunnen uitvoeren, is het noodzakelijk om ook de teruggaafformulieren te digitaliseren en de desbetreffende systemen hierop aan te passen. Het voorstel zou dan uitvoerbaar zijn indien er een juridische basis komt voor de latere verwerking van teruggaveverzoeken.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 42.

Uitstel van de verhoging van verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de verhoging van de accijns op bier

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
<i>Risico procesverstoringen:</i>	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
<i>Personele gevolgen:</i>	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>	01 – 01 – 2023		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen		
<u><i>Eindoordeel:</i></u>	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het amendement¹ regelt dat de voorgestelde verhoging van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken per 1 januari 2023 wordt uitgesteld. Het amendement regelt dat het tarief van de verbruiksbelasting in plaats daarvan per 1 januari 2024 wordt verhoogd, waardoor de verhoging samenvalt met het moment waarop het

wetsvoorstel regelt dat mineraalwater wordt uitgezonderd van de verbruiksbelasting (artikel XL, onderdeel B).

Het amendement heeft ook consequenties voor de verhoging van het accijnstarief op bier. Het laagste/minimum accijnstarief op bier wordt namelijk in gelijke mate verhoogd, om te voorkomen dat over alcohol minder belasting wordt betaald dan over frisdrank. Ook de verhoging van het accijnstarief op bier per 1 januari 2023 vindt geen doorgang.

Interactie burgers/bedrijven

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Met het uitstel van de verhoging van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken en de accijnsverhoging op bier worden deze maatregelen pas ingevoerd per 1 januari 2024 in plaats van per 1 januari 2023, waar nog geen voorbereidingsmaatregelen voor waren getroffen. Dit voorstel heeft daarom geen impact voor de maakbaarheid van de systemen. De tariefswijziging per 1 januari 2024 is een verdere verhoging van de al voorziene verhoging per die datum. Er is daarom geen aanvullende impact.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment




Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36202, nr. 87.

Evaluatiebepaling van de anti-peildatumarbitragebepaling

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>		nvt	
<i>Maakbaarheid systemen</i>		nvt	
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt	
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt	
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte	incidenteel	
	0 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2023		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ op het Belastingplan 2023 regelt dat het dan geldende artikel 5.24 van de Wet IB 2001 uiterlijk in 2024 wordt geëvalueerd ter analyse van de werking van de voorziene looptijd van de anti-peildatumarbitragebepaling.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

In beginsel: niet van toepassing. Zekerheidshalve wordt erop geattendeerd dat na slechts een jaar geldingsduur van de wetgeving mogelijk gaat blijken dat de te evalueren gegevens ontoereikend zijn. Voorts is onzeker of en in hoeverre de uitkomst van de evaluatie ertoe kan leiden dat de wetgeving - met een beperkte gelding - ingrijpend wordt aangepast. In dat geval zou wel van complexiteitsverhoging sprake kunnen zijn.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein, hoewel afhankelijk van soort en omvang van de te evalueren gegevens.

Uitvoeringskosten

Beperkt, voor zover zij zien op de administratie van de te evalueren gegevens.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment



Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36204, nr. 9.

Het schrappen van de voorgenomen verruiming van het lage-inkomensvoordeel

Impact:		geen	
			
Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		geen	
Uitvoeringskosten		incidenteel	structureel
• Dienstverlening	€	0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€	0	€ 0
• Automatisering	€	0	€ 0
Personele gevolgen:		0 fte incidenteel	
		0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:		01 – 01 – 2023	
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het aangenomen amendement¹ op de Wijziging van de Wet op het kindgebonden budget tot tijdelijke intensivering van het kindgebonden budget in verband met koopkrachtondersteuning en tot wijziging van de Algemene Ouderdomswet en enkele andere wetten in verband met het afschaffen van de inkomensondersteuning voor AOW'ers regelt dat de voorgenomen verruiming van het lage-inkomensvoordeel (hierna: LIV)

voor 2024 wordt geschrapt. De wijziging heeft geen impact.

Interactie burgers/bedrijven

Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen

Met het schrappen van de verruiming van de LIV wordt een maatregel teruggedraaid die nog niet is ingevoerd en waar nog geen voorbereidingsmaatregelen voor zijn getroffen. Dit voorstel heeft daarom geen impact voor de maakbaarheid van de systemen.

Handhaafbaarheid

Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Er is geen kans op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2023.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2022/23, 36208, nr. 13.